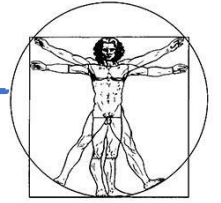






ООО «Сын маминей подруги»



Е.П. Петров

100%

5%

40%

50%

26%



ООО «Рога»

ООО «Копыта»

ООО «Шанель №6»

75%

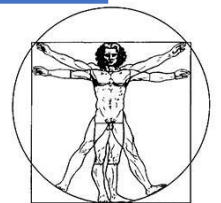
25%

ООО «Ля Багет»

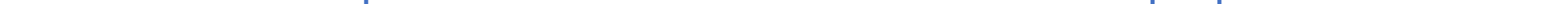


LLC «Matreshka»

10%



И.А. Ильф



# Взаимозависимость (гл. 14.1 НК РФ)

- Если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия и (или) **результаты сделок**, совершаемых этими лицами, и (или) **экономические результаты деятельности** этих лиц или **деятельности представляемых ими лиц**, указанные лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения (далее - ВЗЛ).
- Для признания взаимной зависимости лиц учитывается влияние, которое может **оказываться в силу участия одного лица в капитале других лиц**, в соответствии с заключенным между ними соглашением либо при наличии иной возможности одного лица определять решения, принимаемые другими лицами.

- 1) организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25 %;
- 2) ФЛ и организация в случае, если такое ФЛ прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 %;
- 3) организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 %;
- 4) организация и лицо (в том числе ФЛ совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в подпункте 11 настоящего пункта), имеющее полномочия по назначению (избранию) ЕИО этой организации или по назначению (избранию) не менее 50 % состава КИО или СД этой организации;
- 5) организации, ЕИО которых либо не менее 50 % состава КИО или СД) которых назначены или избраны по решению одного и того же лица;
- 6) организации, в которых более 50 % состава КИО или СД составляют одни и те же ФЛ совместно с ВЗЛ;
- 7) организация и лицо, осуществляющее полномочия ее ЕИО;
- 8) организации, в которых полномочия ЕИО осуществляет одно и то же лицо;
- 9) организации и (или) ФЛ в случае, если доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 %;
- 10) ФЛ в случае, если одно ФЛ подчиняется другому ФЛ по должностному положению;
- 11) ФЛ, его супруг (супруга), родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный.
- *!Суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям!*

# Контролируемые сделки

*Если сумма доходов по сделке превышает **60 млн руб.**:*

- Сделки между взаимозависимыми лицами
- Приравнённые к ним сделки:
- Посредничество в сделке между ВЗЛ (никаких доп. функций, кроме реализации(перепродажи) + не принимают никаких рисков;
- сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли
- Одна из сторон сделки – в оффшоре (перечень МинФина)

*Если сумма доходов по сделке превышает **1 млрд руб.**:*

- Одна из сторона сделки применяет спец.режим (УСН, ЕНВД, ЕНСХ)
- Стороны применяют разные ставки налога на прибыль
- Одна из сторон освобождена от НПО
- Одна из сторон – плательщик НДС, исчисляемого по ставкам в % и предметом сделки является ПИ

Налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках, указанных в [статье 105.14](#) настоящего Кодекса!

# Трансфертное ценообразование (ТЦО)

- Принцип «вытянутой руки»;
- *Методы:*
  - Метод сопоставимых рыночных цен;
  - Метод цены последующей реализации;
  - Затратный метод;
  - Метод сопоставимой рентабельности;
  - Метод распределения прибыли.